

İLK TESİS ve TAAZZUV GİDERLERİ İLE PEŞTEMALLIKLARIN DEĞERLEMESİ

Yasin ÜNAL^(*)Gencay ÇAVDAR^(**)

1 - GİRİŞ

Ekonomik sınırların ortadan kalktığı küreselleşme olgusunun bir sonucu olarak her alanda görülen rekabet koşulları, ekonomi alanında büyük çaplı ve kurumsal işletmelerin varlığını gerekli kılmıştır. Kendilerine gelişmiş ülkeler arasında yer arayan devletler de bu gerekliliğin bir sonucu olarak kurumsallaşmayı ve büyük çaplı üretimi teşvik edici politikalar uygulayarak hale gelmiştir. Bu çaptaki tesislerin kuruluş ve örgütlenme süreci birden fazla yılı kapsamakta ve bu türden yatırımlar için harcanan paralar da önemli tutarlara ulaşmaktadır.

Bunun yanında faaliyetine devam eden işletmelerin diğer işletmelere devredilmesi de ekonomik hayatta sıkça rastlanan bir durum haline gelmiştir. İşletmelerin başka işletmelere devri sırasında aktif değerlerinin yanında marka imajı, sa-

hip olduğu müşteriler gibi bazı değerlere bağlı olarak, halk arasında hava parası olarak da bilinen peştemallık veya şerefiye bedellerinin ödendiği ve bu bedellerin de yüksek rakamlara ulaştığı görülmektedir.

İşletmelerin kuruluş ve örgütlenme giderleri ile ödenen şerefiye bedellerinin yüksek tutarlara ulaşmasıyla bu harcamaların ne şekilde değerlendirileceği ve muhasebeleştirileceği hususu önem kazanmıştır.

Bu çalışmada, işletmelerin bu türden harcamaları ile bu harcamaların vergi kanunları karşısındaki durumu ve muhasebeleştirilmesi ele alınacaktır. Tekdüzen hesap planında kuruluş ve örgütlenme gideri olarak anılan ilk tesis ve taazzuv giderleri çalışmamızın devam eden bölümlerinde kuruluş ve örgütlenme gideri olarak anılacaktır.

2- KURULUŞ ve ÖRGÜTLENME GİDERLERİ

2.1- Mahiyeti ve Kapsamı

Tekdüzen hesap planında kuruluş ve örgütlenme giderleri olarak ifade edilen ilk tesis ve ta-

(*) Vergi Müfettişi

(**) Vergi Müfettiş Yardımcısı

azzuv giderleri 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 282. maddesinde; kurumun tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması veyahut da işlemin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderler olarak tanımlanmıştır. Kanun hükümlerinden hareketle, bir giderin kuruluş ve örgütlenme gideri olabilmesi için aşağıdaki iki koşulu birlikte taşıması gerekir¹;

- Harcama, bir kurumun kurulması, yeni bir şubenin açılması ya da mevcut bir kurumun devamlı bir şekilde genişletilmesi için yapılmış olmalı,
- Bu harcamalar karşılığında maddi bir kıymet elde edilmemiş olmalıdır.

Kuruluş ve örgütlenme giderleri, gelecek yılları ilgilendirir ve karşılığında maddi bir değer iktisap edilmeyen giderlere ilişkindir². Bu kapsamda kuruluş (ilk tesis) giderleri, bir işletmenin kurulması veya mevcut bir kurumun işlerinin devamlı surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet edinilmeyen giderleri; örgütlenme (taazzuv) giderleri ise hukuki kuruluşu tamamlayan bir işletmenin normal faaliyete geçebilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet elde edilmeyen giderleri kapsar.

2.2- Kuruluş Giderleri:

Kanunda tek tek belirtilmeyen ancak vergi uygulamalarında kabul edilen kuruluş giderlerinin başlıcaları aşağıdaki gibi sıralanabilir:

2.2.1- Kuruluş Sırasında Yapılan Giderler:

- İş ve piyasa etüdü ile proje ve fizibilite raporunun hazırlanması ile ilgili giderler,
- Şirket esas sözleşmesinin hazırlanması için yapılan giderler,
- Aynı sermaye konulması halinde, ilgili iktisadi kıymetlerin ekspertiz giderleri,
- Genel kurul toplantısı için yapılan giderler,
- Hisse senedi çıkarılmasına ilişkin giderler.

Hisse senedi çıkarılmasına ilişkin giderler; hisse senetlerinin kağıt ve basım giderleri, mahkeme, noter ve diğer tasdik ve tescil giderleri, damga vergisi, ihraç nedeniyle ödenen diğer harç ve resimler, izahname ve broşür giderleri ile ilan ve reklam giderleri, hisse senetlerinin satışına aracılık eden bankalara ödenen komisyonlar, hisse senetlerinin borsaya kaydı için yapılan giderler olarak sıralanabilir.

2.2.2- Faaliyetine Devam Eden Kurumlarda Yapılan Giderler:

- Esas sermayenin artırılması için yapılan giderler,
- Tahvilat çıkarma giderleri,
- Yeni şube açılması için yapılan giderler,
- Faaliyetin genişletilmesi veya değiştirilmesi için yapılan giderler.

2.3- Örgütlenme Giderleri:

Örgütlenme giderleri, işletmenin veya kurumun hukuki kuruluşunu tamamladığı andan normal faaliyetine başladığı ana kadar yapılan genel idare gideri niteliğindeki giderlerdir³. Burada dik-

¹ ATAÖĞLU Volkan, "Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinde Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Sorunları, Sayı: 257, 2010, s.182

² ŞAHİN Celal, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi, İtfası ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 328, 2008, s.106

³ YALÇIN Hasan, "Ticari Kazanç, Kurum Kazancı ve Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Giderler", Cilt 1, 5.Baskı, İstanbul, 2011, s.825,826

kat edilmesi gereken nokta, genel idare giderlerinin kuruluş ve örgütlenme gideri olarak kabul edilebilmesi için bu türden olan giderlerin sabit kıymetlerin maliyetine eklenme imkânı bulunmamasıdır. Aksi halde, bu giderler ilgili sabit kıymetlerin maliyetine dahil olacakları için kuruluş ve örgütlenme gideri olarak değerlendirilmeyecektir.⁴

Kuruluş döneminde gerçekleşebilecek giderlere aşağıdaki örnekler verilebilir⁵;

- İdare servisi ve muhasebe servisi personeline ödenen ücretler,
- İdare servisinde kullanılan malzeme bedelleri,
- İdare servisinin ısıtma, aydınlatma ve temizlik giderleri,
- İdare servisi tarafından kullanılan araç ve demirbaşların amortismanı,
- Kuruluş döneminde ödenen kiralar,
- Bunlara benzeyen diğer giderler.

Diğer yandan, işçi ve personelin tedariki ve eğitimi için yapılan giderler ile işletmenin tanıtılması amacıyla yapılan tanıtım ve reklam giderleri de örgütlenme giderleri içinde mütalaa edilmektedir.

2.4- Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Aktifleştirilmesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8/1-b bendinde, kurum kazancının tespitinde kuruluş ve örgütlenme giderlerinin hasıllattan indirilebileceği belirtilirken, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 282. maddesinde "ilk tesis ve taazzuv giderleri-

nin aktifleştirilmesi ihtiyaridir" ifadesi ile kuruluş ve örgütlenme giderlerinin doğrudan gider yazılması veya aktifleştirilerek amortisman yolu ile itfa edilmesi konusunda kurumlara seçimlik hak tanınmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun 282. maddesinde kuruluş ve örgütlenme giderlerinin sadece kurumlar tarafından aktifleştirilebileceği belirtildiği için şahıs şirketleri ve şahıs işletmeleri bu giderlerden aktifleştiremeyecek, bu mükellefler söz konusu giderleri yapıldığı yılda doğrudan sonuç hesaplarıyla ilişkilendireceklerdir.

Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin doğrudan gider yazılmaları halinde, ilgili yılda hasılatın yeterli olmaması halinde zarar hesabına aktararak gelecek yılların karından indirilmeleri gerekir. Bu durumda, işletmeler genellikle kuruluşundan belli bir süre sonra karlı duruma geçebildikleri için, kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmeyerek doğrudan gider yazılması halinde ortaya çıkan zararı itfa etme imkanını beş yıl içinde kaybedeceklerdir. Çünkü vergi kanunlarına göre ancak son beş dönemin zararını karla mahsup etme imkanına sahiptirler. Böyle bir durumda, söz konusu işletme, kuruluşun ilk yıllarında her ne kadar daha düşük bir vergi yüküyle karşılaşacak olsa da gelecek dönemlerde daha büyük vergi yüküne katlanmak zorunda kalabileceklerdir.

Kurumların kuruluş ve örgütlenme giderlerini aktifleştirmeyi tercih etmelerinin, zarar mahsubunu yıllara yaymak, temettü dağıtımını sağlamak,

⁴ ERGENÇ Ömer, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 292, 2005, s.103

⁵ YALÇIN Hasan, a.g.e., s.826,830

işletmenin işletme dışındaki kişilere iyi durumda olduğunu göstermek gibi faydaları bulunabilmektedir⁶.

2.5- Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Değerlemesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 282. maddesine göre; kurumlarda aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri mukayyet değeri ile değerlendirilir. Bu değer, ilk tesis ve taazzuv için yapılan giderden fazla olamaz. Mukayyet değer aynı Kanunun 265. maddesinde; "bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen değeridir" şeklinde tanımlanmıştır.

2.6- Özellik Arz Eden Durumlar

2.6.1- Kuruluş ve Örgütlenme Gideri-Gayrimaddi Hak Ayrımı

Kuruluş ve örgütlenme giderleri ile ilgili olarak dikkat edilmesi gereken konulardan biri, bu giderlerle gayrimaddi hakların elde edilmesi için yapılan ödemelerin birbirine karıştırılmamasıdır. Gayrimaddi hakların iktisabı için yapılan ödemeler karşılığında da maddi bir kıymet elde edilmez, ancak gayrimaddi hakların ayırt edici özelliği mülkiyete konu olabilmeleri ve müstakilen alınıp satılabilmeleridir. Bu nedenle gayrimaddi haklar, kuruluş ve örgütlenme giderleri gibi işleme tabi tutulamazlar⁷. Gayrimaddi haklara ait esaslar çerçevesinde aktifleştirilip itfa edilirler.

2.6.2- Kuruluş Döneminin Belirlenmesi

Kurumların yaptığı giderlerin hangilerinin kuruluş ve örgütlenme gideri kapsamında değerlendirileceğini tespit edebilmek açısından kuruluş döneminin belirlenmesi önem taşır.

Kurumlarda hukuki kuruluş ve fiili kuruluş olmak üzere iki tür kuruluştan söz etmek mümkündür. Bunlardan hukuki kuruluş, sermaye şirketine hukuki sürecin tamamlanması ile oluşurken fiili kuruluş, normal faaliyete başladığı anda tamamlanmış olur. Uygulamada kuruluş dönemi olarak, kurumun ilk kuruluşundan normal faaliyete geçtiği tarihe kadar; entegre tesislerde ise bir bütün olarak normal üretime başladığı tarihe kadar olan dönem kabul edilir⁸.

2.6.3- Tecrübe İmalatı Giderlerinin Durumu

Kuruluşlarını tamamlayan işletmelerin normal faaliyetlerine geçebilmek amacıyla yaptıkları deneme amaçlı üretim harcamaları tecrübe (deneme) üretimi olarak adlandırılır. Bu türden harcamaların işletmelerde birden fazla dönemde fayda yarattığı bilinmektedir⁹.

Tecrübe imalatı giderleri örgütlenme gideri gibi görünmesine rağmen, bu giderler karşılığında bozuk ve düşük kaliteli de olsa bir ürün (maddi kıymet) elde edilmektedir. Oysa Vergi Usul Kanunu'nun 282. maddesindeki tanımda, karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderlerin kuruluş ve örgütlenme gideri olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle tecrübe imalatı gi-

⁶ UÇMAZBAŞ Erol, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Değerlemesi, İtfası ve Özellik Arz Eden Hususlar", Maliye ve Sigorta Yorumları, Sayı: 415, 2004, s.175

⁷ Oluş Yayıncılık A.Ş., "Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları", Ankara, 2010, s.694

⁸ UÇMAZBAŞ Erol, a.g.m., s.175

⁹ ATAÖĞLU Volkan, a.g.m., s.188

derlerinin aktifleştirilerek amortisman tabi tutulmaları mümkün değildir¹⁰.

2.6.4- Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Kısmen Aktifleştirilip Aktifleştirilemeyeceği

Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmesi veya yapıldığı yılda gider kaydedilmesi kurumların tercihine bırakılmıştır. Mükellefler, bu seçimini ilk olarak dönem sonu değerlemesinde kuruluş ve örgütlenme giderleri için bir kere yapar ve daha sonraki dönemlerde de bu tercihi ni değiştiremez. Bir kısım giderlerin yapıldığı yıl zarar yazılıp diğerlerinin aktifleştirilmesi söz konusu olmaz.

2.6.5- Aktifleştirilen Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Bir Defada Gider Yazılıp Yazılamayacağı

Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmesi seçeneği tercih edilip amortisman ayrılmaya başlandıktan sonra bu usulden dönülemez, kalan kısmın bir defada gider yazılması söz konusu olmaz¹¹.

2.6.6- Kuruluş Döneminde Elde Edilen Arızı Gelirlerin Durumu

Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmesi seçeneği tercih edilmişse, kuruluş sırasında sağlanan banka faiz geliri gibi arızı gelirlerin maliyet düşürücü bir unsur olarak yapılan giderden düşülmesi mümkün değildir¹². Çünkü, kurulu-

ş ve örgütlenme giderleri bir bütündür, mukayyet değerle değerlendirir ve amortisman dışında bunların değerini azaltacak bir uygulama yoktur¹³. Ancak, kuruluş ve örgütlenme giderleri yapıldıkları yılda doğrudan gider yazılırsa arızı gelirler bu giderle mahsup edilebilir. Bu nedenle aktifleştirme seçeneğini tercih eden kurumların elde ettiği arızı gelirler, elde edildikleri dönemin kazancı olarak beyan edilmek zorundadır.

2.6.7- Devir ve Tasfiye Durumunda Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri

Tasfiye sürecine giren bir kurumun tüzel kişiliği sona ermez. Bu nedenle tasfiyeye giren bir kurumun henüz itfa olunmayan ve itfa süresi dolmamış kuruluş ve örgütlenme giderleri itfa olunmaya devam edilir. Ancak, tasfiye nedeniyle kurumun faaliyeti sona ererse, henüz itfa olunmayan kuruluş ve örgütlenme giderlerinin tamamı gider yazılır.

Devir halinde, kuruluş ve örgütlenme giderlerinin itfa edilmeyen kısmı devralan kuruma geçer. Devralan kurum bu durumda Vergi Usul Kanunu'nun 326. maddesi gereğince amortisman ayırmaya kalınan yerden devam eder.

3- PEŞTEMALLIKLAR

3.1- Peştemallık Kavramı

Halk arasında hava parası olarak da bilinen peştemaliye, muhasebe uygulamalarında şerefiye olarak adlandırılır. Bir tanım yapmak gerekirse,

¹⁰ ŞAHİN Celal, a.g.m., s.108

¹¹ Hesap Uzmanları Derneği, "Beyanname Düzenleme Kılavuzu", İstanbul, 2011, s.1082

¹² ERGENÇ Ömer, a.g.m., s.104

¹³ TEMİZYÜREK Onur, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 340, 2009, s.146

bir işletmenin satın alınması durumunda, satın alınan aktiflerin piyasa değerinin üzerinde yapılan ödemeler peştemallık olarak adlandırılabilir¹⁴. Peştemallık, şirketin diğer şirketlere olan üstünlüğü ve ayırt edici özelliğidir. Çalışan personelin kalitesi, şirketin müşteri kitlesi ve bu kitle üzerindeki imajı, marka malları, şirketin bulunduğu yer, pazar payı peştemallık kapsamında değerlendirilir.

3.2- Peştemallıkların Değerlemesi

Vergi Usul Kanunu'nun 282. maddesinde kuruluş ve örgütlenme giderleri ile birlikte peştemallıkların da nasıl değerlendirileceğine ilişkin hüküm bulunmaktadır. Ancak, burada bazı farklardan söz etmekte yarar vardır. Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmesi imkanı sadece kurumlara tanınmıştır.

Peştemallıkların değerlendirilmesi ise kurumlarla birlikte gelir vergisi mükelleflerini de kapsamaktadır. Diğer taraftan kuruluş ve örgütlenme giderlerinin aktifleştirilmesi kurumların inisiyatifine bırakılmışken peştemallıkların değerlendirilmesi zorunludur. Ancak, Vergi Usul Kanunu 313. maddesi ve 402 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne göre 01.01.2011 yılından itibaren 700-TL'nin altında olan peştemallıkların bir defa da gider yazılabileceğine dikkat edilmelidir.

4- KURULUŞ ve ÖRGÜTLENME GİDERLERİ İLE PEŞTEMALLIKLARIN İTFASI

Vergi Usul Kanunu 326. maddesine göre kurumların aktifleştirdikleri kuruluş ve örgütlenme giderleri ile peştemallıklar beş yıl içerisinde ve eşit miktarlarda itfa edilirler. Kanun hükmünde eşit miktarlarda itfa edilecekleri belirtildiği için kuruluş ve örgütlenme giderleri ile peştemallıkların azalan bakiyeler usulüne göre amortismanla tabi tutulma imkanı bulunmamaktadır.

Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin itfasına işletmenin tam olarak faaliyete geçtiği, entegre tesislerde normal üretime başlandığı hesap döneminden itibaren başlanır¹⁵. Peştemallık ise işletmenin satışı durumunda ortaya çıkacağı için, işletmeyi satın alan taraf ödemiş olduğu peştemallık bedelini ilgili hesap döneminde aktifte alarak üzerinden amortisman ayırmaya başlamalıdır.

5- KURULUŞ ve ÖRGÜTLENME GİDERLERİ İLE PEŞTEMALLIKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

1 Sıra No'lu Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği'ne göre "261-Şerefiye" hesabı; bir işletme devralınırken katlanılan maliyet ile söz konusu işletmenin rayiç bedelle hesaplanan net varlıklarının (öz varlık) değeri arasındaki olumlu farkların izlenmesinde kullanılır. Şerefiye hesaplanırken rayiç bedelin tespit edilememesi halinde net defter değeri esas alınır. Aynı Tebliğe göre "262-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri" hesabı; işletmelerin kurulması, yeni bir şubenin açılması, işlerin sürekli olarak genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir değer elde edilmeyen giderlerin aktifleştirilmeleri durumunda izlendiği hesaptır.

Kuruluş ve örgütlenme giderleri aktifleştirildiklerinde 262-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri hesabının borcuna; ödenen şerefiye bedellerinin tamamı 261-Şerefiye hesabının borcuna kaydedilir. Her iki hesap da itfa payı yolu ile beş yıl içinde ve eşit taksitlerle yok edilir. Bu nedenle her yıl kayıtlı değer 1/5'i ilgili gider hesabının borcuna; 268-Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağına kaydedilerek muhasebeleştirilir.

Birinci yılın sonunda itfa süresi tamamlanan kuruluş ve örgütlenme giderleri veya peştemallıklar kendileriyle ilgili birikmiş amortisman hesabıyla ters kayıt işlemi yapılarak kapatılırlar.

¹⁴ TEMİZYÜREK Onur, a.g.m., s.146

¹⁵ ERGENÇ Ömer, a.g.m., s.105

Örnek: XYZ Şirketi 2011 yılı içerisinde 5.000.000-TL tutarında proje ve etüd çalışmaları niteliğinde kuruluş ve örgütlenme gideri yapmış ve aynı yıl faaliyetine başlamıştır.

Söz konusu bedelin doğrudan giderleştirilmesi halinde yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

Söz konusu bedelin aktifleştirilmesi halinde yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK

750-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri 102-Bankalar -Giderin Yapılması	5.000.000	5.000.000
-----31.12.2011-----		
630-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri 751-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma	5.000.000	5.000.000
-----31.12.2011-----		
751-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma 750-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri - Giderin Kar/Zarar Hesabına Devri	5.000.000	5.000.000

Aktifleştirilen kuruluş ve örgütlenme giderleri beş yıl içinde ve eşit miktarlarda itfa edilecektir. En son 2015 yılında ayrılacak amortisman giderinden sonra kuruluş ve örgütlenme gideri yok edilecek-

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK

262-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri 102-Bankalar -Giderin Yapılması	5.000.000	5.000.000
-----31.12.2011-----		
750-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri 268-Birikmiş Amortismanlar	1.000.000	1.000.000
-----31.12.2011-----		
630-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri 751-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma	1.000.000	1.000.000
-----31.12.2011-----		
751-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma 750-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	1.000.000	1.000.000
-----31.12.2011-----		
690-Dönem Karı Veya Zararı 630-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri - Giderlerin Kar/Zarar Hesabına Devri	1.000.000	1.000.000

tir. Bu işleme ilişkin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

6- SONUÇ

Ülkelerin, ekonomi alanında kurumsallaşmayı ve büyük çaplı üretimi teşvik edici politikalara yö-

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
-----31.12.2015-----		
268-Birikmiş Amortismanlar	5.000.000	
262-Kuruluş Ve Örgütlenme Giderleri		5.000.000

nelmesi işletmelerin de bu duruma paralel üretim yapma isteğini artırmıştır. İşletmelerin bu ölçekte yapacakları yatırım, süre olarak birden fazla yıla yayılmakta ve de tutar olarak önemli rakamlara ulaşmaktadır. İşletmelerin kuruluş ve örgütlenme giderleri yanında, devir sırasında ortaya çıkan peştemallıkların da rakam olarak büyük tutarlara ulaşması, kuruluş ve örgütlenme giderleri yanında bu değerlerin de önemini artırmaktadır. Bu bağlamda işletmeler, kendi özelliklerini ve beklentilerini dikkate alarak yasal mevzuat çerçevesinde bu giderleri aktifleştirmeleri halinde bir takım avantajlardan yararlanabileceklerdir.

KAYNAKÇA

- ATAÖÇLU Volkan, "Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinde Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Sorunları, Sayı: 257, 2010
- ERGENÇ Ömer, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 292, 2005
- Hesap Uzmanları Derneği, "Beyanname Düzenleme Kılavuzu", İstanbul, 2011
- Oluş Yayıncılık A.Ş., "Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları", Ankara, 2010
- ŞAHİN Celal, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi, İtfası ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 328, 2008
- TEMİZYÜREK Onur, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderleri ile Peştemallıkların Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi", Vergi Dünyası, Sayı: 340, 2009
- UÇMAZBAŞ Erol, "İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Değerlemesi, İtfası ve Özellik Arz Eden Hususlar", Maliye ve Sigorta Yorumları, Sayı: 415, 2004, s.175
- YALÇIN Hasan, "Ticari Kazanç, Kurum Kazancı ve Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Giderler", Cilt 1, 5.Baskı, İstanbul, 2011